

Cuenca a 20 de abril del 2008.

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A.

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

FECHA DE CONSTITUCION:	09 de noviembre del 2000.
DENOMINACION:	HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A.
AMBITO LEGAL:	Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral, Tributario, Estatutos Sociales, Ley de Turismo y demás leyes que norman la actividad empresarial.
OBJETO SOCIAL:	Preparación y venta de comidas rápidas tales como: pizzas, pastas, helados.
AMBITO DE OPERACIÓN:	Todo el territorio nacional.
DOMICILIO:	Principal en Cantón Cuenca, Provincia del Azuay. Y agencias en varios lugares del país, entre todos suman once establecimientos con sus respectivos puntos de venta.
DURACION:	25 años.
GOBIERNO Y ADMINISTRACION:	La empresa tiene lo siguientes organismos y dignatarios: Junta General de Accionistas, Gerente General y presidente.
STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO:	Nominalmente como empresa en marcha, pero con causales para calificar como empresa en disolución, en vista del nivel patrimonial revelado.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES RELEVANTES:

Obligación de llevar contabilidad, de conformidad a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno (Art. # 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otros.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a1.- Bases de Presentación.

Preparación de estados financieros en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, en base a precios históricos en los que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones.

a2.- Periodo de Presentación.- Los estados financieros básicos deben presentarse anualmente recogiendo la información comprendida entre el 1ro. De enero y el 31 de diciembre de cada año.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos

Los fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos rotativos y demás componentes del activo disponible, se hallan debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna respecto al requerimiento de uso inmediato.

b2.- Cuentas del Activo Exigible

Las cuentas por cobrar se hallan desglosadas en función a su origen ya sea en documentos contractuales firmados o mediante cuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas y otros.

b3.- Inventarios.

Los inventarios de productos originados en la propia fabricación, las materias primas, los suministros y mercancías se hallan valorados sobre la base del costo promedio de adquisición en el ejercicio y se manejan mediante programa informático para control permanente de entradas, salidas y saldos por ítems diferenciados.

b4.- Propiedad Planta y Equipo.

Los componentes de Propiedad Planta y Equipo, se hallan registrados al costo de adquisición y desglosados de conformidad a la naturaleza de uso y localización, además de mantener control unitario de cada unidad bajo medio electrónico, que permite registro de asignaciones por concepto de depreciación acumulada.

b5.- Depreciaciones.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos observando los límites tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

b7. Costos Operacionales.

Se registran como costos y gastos operacionales a aquellos que se hallan vinculados con la producción del ejercicio e ingresos correspondientes.

c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

c1.- La empresa registra sus ingresos por venta bienes y servicios dentro del periodo en que se realizó la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de devengado, observando igualmente lo que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

c2.- Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando éstos ocurren, independientemente de la fecha de su recaudación.

c4.- Otras Obligaciones Patronales.

El personal que presta servicios en la compañía lo hace bajo régimen de relación de dependencia, y sus relaciones contractuales se rigen por la normativa legal del Código de Trabajo y en cuanto a la cobertura y protección de sus miembros cumpliendo con las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, bajo la respectiva Ley.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1.- Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se hallan desglosados mediante cuentas debidamente clasificadas en función a su periodo de exigibilidad, Corto y Largo Plazo, y mediante cuentas auxiliares contables que registran su movimiento por cada titular.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría.

e2.- La cuenta de resultados de periodos anteriores, registra en valor acumulado, y desglosado a nivel de cuentas auxiliares por ejercicio fiscal en los que ocurrieron.

f) REGIMEN TRIBUTARIO.

La compañía se halla, constituida como sociedad anónima bajo control de la Superintendencia de Compañías, y se halla sujeta al régimen tributario ordinario que rige para el común de las empresas del sector privado en calidad de contribuyente especial.

g) PARTICIPACION DEL PERSONAL.-

De conformidad a lo que dispone el Código de Trabajo la empresa pagará a sus empleados y trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades obtenidas cuando estas se produzcan.

NOTA 3.- CAJA – BANCOS.

Representan valores en su máxima expresión de liquidez, y a disposición inmediata, libre de restricciones para su utilización.

Los rubros de caja, comprenden diversos fondos asignados a cada local con fines de dar funcionalidad a la operación de cada uno, por lo que contablemente se cuenta con registros individualizados, en el nivel 1111, que en conjunto suman:

CAJAS:		\$ 45.631,83.-
Caja General	39.645,83	
Cajas Chicas y Fondos Rotativos	5.986,00	

Caja General, revela el movimiento de la recaudación producto de ventas y recuperación de valores por cobrar, su descargo se produce por su transferencia por depósitos en las diversas cuentas corrientes que se mantienen en bancos del sistema financiero nacional, al siguiente día hábil, posterior al de la recaudación.

El resto de cuentas de caja, en virtud de la modalidad de negocio, y por necesidades de orden operativo, se mantienen cuentas control por fondo rotativo, para varios fines, localizados en diversos locales de la compañía.

BANCOS.-

Banco del Austro Cta. 20-00-29229-2	4.375,36
-------------------------------------	----------

TOTAL	4.375,36
-------	----------

El control contable con el que se mantiene el movimiento de las cuentas bancarias en uso, permite que se registren, los ingresos y egresos, mediante la emisión de sus comprobantes generados por el sistema informático, y como medida de control interno por los cierres contables mensuales se practican conciliaciones bancarias por cada cuenta corriente, con lo establecido en el estado de cuenta mensual obtenido de la entidad bancaria.

A final del ejercicio, las cuentas de este grupo que originan saldos rojos por concepto de emisiones de pagos sobre la real disponibilidad de saldos originan sobregiros bancarios, que se reportan en el pasivo correspondiente a esta categoría.

**NOTA 4.- ACTIVO EXIGIBLE.
CLIENTES**

Se halla en uso un módulo, como parte integrante del sistema informático de gestión, para manejo y control de cuentas por cobrar de clientes directamente enlazado a la gestión de ventas a crédito y la contabilidad por lo que generan cuentas auxiliares personalizadas para el manejo de sus deudores por estas ventas y demás transacciones que generen créditos exigibles a terceros, controlan sus movimientos; la mayoría de sus clientes mantienen un gran historial de operaciones con la compañía, que son atendidos mediante condiciones de venta plenamente definidas, y que en los primeros meses del año 2008, ya han cancelado tales valores y continúan en movimiento, no registrándose casos con vencimientos que superan los ciento sesenta días de mora posteriores a su vencimiento. Los créditos otorgados se hallan entre márgenes de treinta y cuarenta y cinco días.

Se revelan bajo el siguiente detalle:

Fernando Ochoa G.	16.163.99
Claudio Carvallo (Quinta Lucrecia)	335.40
Hoteles del Austro Hotelaust. Cia. Ltda.	191.56
Hotel Italia	18.48
Gerardo Ortiz	48.78
José Rodas (Gualaceo)	387.40
María Fernanda Moncayo Andrade	1.609.22
David Ossandon Zeas	70.85
Lupe Vintimilla	25.10
DAVOS Cia. Ltda.	15.40
María Graciela Mayorga Arguello	324.88
Mario Hernán Campana Iñíguez	5.851.79
Lorena Alexandra Dumas Narváez	6.948.13
Eduardo Javier Dumas Narváez	3.879.00
María Eugenia Bustamante Dávila	5.650.86
Hilda Alicia Pacheco Rojas	332.00
Celia Narcisca Zhingri Tobar	8.272.05
Daniel Erazo	319.00
María Augusta Gonzales Pinos	54.95
ACQUABIANCA S.A.	581.05
Diana Alexandra Amoroso Castro	3.026.62
Sociedad Comercial Progreso de Riobamba	5.485.32
Rosa Cesaria Jara Arbito	32.40
Sergio Enrique Rengel Gómez	123.84
Milton Rolando Alvarado Chiriboga	294.36
TOTAL	60.042.43

NOTA 5.- TARJETAS DE CREDITO.

Involucra a valores recibidos de de clientes bajo la figura de ordenes de cobro contra tarjetas de crédito, los mismos que se efectivizan en plazo menor a 48 horas, por lo general vía crédito bancario.

A diciembre 31 este rubro acumula \$ 179,52

NOTA 6.- PRESTAMOS EMPLEADOS:

Corresponden a personal operativo enrolado en la compañía, por lo que se mantienen controles pormenorizados mediante cuentas auxiliares expresas para cada caso, bajo el siguiente detalle:

Nelson Iván Hurtado	73.50
Mónica Vokes Piedra	399.38
Gina Galarza Ochoa	200.00
TOTAL	672,88

NOTA 7.- PROVISION SOBRE CUENTAS INCOBRABLES.-

Se mantiene un fondo acumulado por provisión asignado para cuentas incobrables, destinado para cubrir el riesgo que se mantiene por las cuentas pendientes ordinarias, de conformidad a los límites Establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Provisión Cuentas Incobrables -712.67

NOTA 8.- ANTICIPO A PROVEEDORES.-

Engloba a cuentas pendientes de liquidar con futuras adquisiciones de bienes o servicios de conformidad a compromisos establecidos con sus acreedores, sobre los cuales existen controles bajo el módulo informático de proveedores con cuentas individualizadas y que se han liquidado a la fecha de emitir el presente:

Anticipo a Proveedores	48.896.59
TOTAL:	48.896.59

NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS.-

Comprende las acreencias pendientes de recuperación debido a transacciones que por diferentes circunstancias se realizan con accionistas de la compañía, las mismas que se hallan con movimiento en el ejercicio fiscal, con el siguiente detalle:

Ing. José Ochoa García.	18.171.18
TOTAL:	18.171.18

NOTA 10.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

En este nivel se controlan las cuentas por movimientos de orden tributario que representan derechos para la compañía sujetos a compensación en las respectivas instancias de liquidación de impuestos, mantienen continuo control y monitoreo, las dos últimas se liquidarán con la declaración final de Impuesto a la Renta por el periodo fiscal en el tiempo reglamentario establecido en el año 2008, y comprenden:

IVA en Compras (Crédito Tributario)	33.030.55
Impuesto Retenido por Clientes	5.389.80
Anticipos Impuesto a la Renta	475.87
TOTAL:	38.896.22

NOTA 11.- OTROS ACTIVOS EXIGIBLES.-

En este rubro se engloban varias cuentas que representan acreencias pendientes de recuperación, las que igualmente se hallan bajo control, y mantienen intactas su opción de ser recaudadas en el corto plazo sin representar riesgo de incobrabilidad, de conformidad al siguiente detalle:

CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS.	
Cuentas por Cobrar Varios	694.91
Cuentas por Cobrar Franquicia Terminal Terrestre Guayaquil	291.61

DOCUMENTOS POR COBRAR:

Ing. José Ochoa G.	10.000.00
--------------------	-----------

TOTAL: 10.986.52

NOTA 12.- INVENTARIOS.-

La compañía, en vista de la naturaleza de su rama de actividad mantiene permanentemente inversiones en diversas clases de inventarios, como son materiales básicos para la producción, suministros, productos en proceso, productos terminados tanto en los centros de producción como en los de distribución y venta y de otros productos para la venta no elaborados por la empresa. Estos se hallan controlados clasificadamente en diversos niveles mediante el módulo de contabilidad y el de Inventarios, donde se aprecian de modo permanente sus movimientos de ingresos, egresos y saldos. Bajo el soporte de una mecánica de procedimientos que involucran la emisión de comprobantes dispuestos a ser emitidos para ingresos y egresos, que conllevan diversas medidas de control interno desplegadas. Se mantienen archivos informáticos por cada ítem de control.

Al cierre de ejercicio se realizaron inventarios físicos con la finalidad de comprobar lo establecido en los registros y también para realizar las respectivas correcciones orientadas a ajustarlos a sus reales cantidades y valores

Estos se hallan revelados en los estados financieros dentro de la agrupación denominada Realizable. Se ha adoptado como método de valoración el de los Promedios Ponderados.

Los Estados Financieros reflejan el siguiente detalle:

Materias Primas.	28.371.80
Suministros	12.106.74
Envases	13.407.66
Productos Terminados	4.455.08
Mercaderías y Otros	42.00
Artículos de Limpieza	2.742.15
Inventario Locales	48.398.80
Valor Inicial de Concesión Locales	61.912.58
TOTAL INVENTARIOS:	171.436.81

NOTA 13.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO - SEGURO PAGADO POR ANTICIPADO.-

Agrupar al valor remanente pendiente de descargar contra resultados de los costos que ha significado renovar las pólizas de seguros para cobertura de riesgos sobre bienes de la compañía de: Robo, Incendio, Fidelidad, Rotura de Maquinaria, Equipo Electrónico, Responsabilidad Civil y de Vehículo en calidad de Gastos Prepagados, que se liquidarán en fechas posteriores pero en el corto plazo. La compañía contrata sus coberturas con Alianza Compañía de Seguros y Reaseguros S.A. en las modalidades señaladas y primordialmente sobre valores flotantes que varían conforme los montos asegurados fluctúan de conformidad a la operatividad de sus transacciones, con la finalidad de que su cobertura se ajuste a valores reales.

Seguros Anticipados 7.690.35

NOTA 14.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Corresponde a las inversiones realizadas por la compañía en bienes de larga duración y su clasificación responde a los requerimientos de control dispuestos por la administración, se complementa con aquellas que acumulan el registro de la depreciación acumulada por cada una de las clasificaciones antes referidas. Su peso relativo neto respecto al volumen total de activos representa el 41,88 %. Se mantiene además información pormenorizada de cada uno de ellos.

Los cargos por depreciación se aplican de acuerdo a los porcentajes máximos tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10, numeral 7.

La valoración que expresan estos bienes, se origina en su contabilización a costo de adquisición, y su revelación se lo hace a valor histórico expresado en la moneda vigente actual (US, dólares), de conformidad a la Norma Contable NEC 12.

Se hallan protegidos contra diverso tipo de riesgos mediante la contratación de pólizas de seguros, y sobre valores totales de revelación en los estados financieros.

Su distribución se resume en el siguiente desglose:

FIJO TANGIBLE:

Muebles, Enseres y Equipo Local Centro Val. Histórico	269.707.69	
- Depreciación Acumulada Local Centro	- 120.967.66	
Muebles, Equipo Locales Mall del Río – Val. Histórico	125.256.54	
- Depreciación Acum. Maquin Y Equipo Locales Mall del Río	- 35.090.18	
Muebles y Equipo Millenium Plaza	114.604.77	
- Depreciación Acumulada Muebles y Eq.Millenium Plaza	- 30.436.38	
Equipo de Computación	13.351.56	
- Deprec. Acumulada Equipo de Computación	- 12.951.01	
Maquinaria y Equipo Locales Mall de los Andes	67.915.29	
- Depreciación Acum. Maq. Y Equip Locales Mall de los Andes	- 18.086.10	
Vehículos	9.817.25	
-Depreciación Acumulada Vehículos	- 9.602.36	
Maquinaria y Equipo Mall del Sol y Machala	100.300.97	
-Depreciación Acum. Maq. Y Equipo Mall del Sol y Machala	- 3.986.19	
Maquinaria y Equipo Libertad y Durán	80.433.64	
- Depreciación Acum. Maq. Y Equipo Libertad y Durán	- 5.698,90	
Maquinaria y Equipo Local Centro	109.571.96	
-Depreciación Acumulada Maq. Y Equipo Local Centro	- 19.727.37	
TOTAL:		634.413.52
FIJO INTANGIBLE.		
Gastos de Investigación y Desarrollo	16.959.42	
- Amortización Acumulada Gts. Investigación	- 6.171.00	
TOTAL FIJO INTANGIBLE:		10.788.42
TOTAL ACTIVO FIJO:		645.201.94

NOTA 15.- OTROS ACTIVOS.

Como aspecto peculiar en la rama productiva la compañía, en vista de no contar con locales propios, se ve obligada a realizar inversiones para obtener funcionalidad en los arrendados, ya sea mediante gastos de adecuación o Valores Iniciales de Concesión, estos últimos que implican la entrega de Fondos al arrendador a inicio de la ocupación del establecimiento, aparte del valor a pagar periódicamente por su arriendo, con la finalidad de que éste permita a la empresa contar con la utilización del local por periodos mínimos de cinco años, todo ello formalizado en los respectivos documentos contractuales.

Estas inversiones se hallan debidamente clasificadas contablemente, y por lo tanto recogen los valores que se acumulan en cuentas individualizadas, correspondientes a los respectivos locales de servicio o producción, valores que se van amortizando, para los dos casos de conformidad al tiempo previsto para ser ocupados.

En vista de que estas inversiones representarán beneficios para la compañía para los próximos ejercicios fiscales, se los han englobado dentro de la categoría de Diferidos.

ADECUACIONES:

Adecuaciones de Diversos Locales	421.694,53
(-) Amortización Acumulada Adecuación de Locales	- 109.787,99

VALOR EN LIBROS DE ADECUACIONES: 311.906,54

VALORES INICIALES DE CONCESION:

Valores Iniciales de Concesión (VIC)	165.643,17
(-) Amortización Acumulada VIC.	- 48.693,97

VALOR EN LIBROS DE VALORES INICIALES DE CONCESION: 116.949,20

PASIVO CORRIENTE:

NOTA 16.- SOBREGIROS BANCARIOS.-

Los requerimientos de liquidez de la compañía al cierre del ejercicio determinan adeudos por concepto de sobregiro con varios bancos, a los cuales corresponde la respectiva conciliación bancaria, por lo que se revela el siguiente detalle:

Banco del Pichincha Cta.Cte.30952827-04	40.626,19
Banco de Guayaquil Cta.Cte.645340-6	914,56

TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS: 41.686,72

NOTA 17.- CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL

Corresponde a obligaciones pendientes de cancelación a trabajadores en relación de dependencia más las provisiones por beneficios sociales correspondientes. Lo correspondiente a sueldos pertenece al rol de diciembre 2007, que será cancelado en enero del 2008. Las provisiones se realizan sobre los valores asignados por sueldos a pagar para sus trabajadores. Se reflejan en el Estado de Situación bajo el siguiente detalle:

Sueldos por Pagar	23.123,38
Provisión para Pago del Décimo Tercer Sueldo	2.721,81

Provisión para Pago del Décimo Cuarto Sueldo	6.408.47
Provisión para Pago de Vacaciones	9.433.06

TOTAL CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL: 41.686.72

NOTA 18.- IESS POR PAGAR.

Aportes al IESS por Pagar, incluyen los aportes personal y patronal, tomados para su cálculo los respectivos roles de pago del personal en servicio bajo la modalidad de relación de dependencia, los que se cancelan y concilian mensualmente. Se incluye también las provisiones correspondientes a fondos de reserva, también calculados sobre la misma base, acordes a lo dispuesto por las respectivas disposiciones legales.

Aporte Personal	3.094.75
Aporte Patronal	3.690.54
Fondos de Reserva	11.197.28
SECAP y IECE	330.99
Préstamos IESS	528.49

TOTAL IESS POR PAGAR: 18.842.05

NOTA 19.- RETENCIONES AL PERSONAL.

En la preparación mensual de los roles de pago al personal, se practican las deducciones correspondientes a descuentos que por diversas razones se realizarán, tales como: Impuesto a la Renta, Multas al Personal, AFP Génesis y Otros como Óptica Ortiz; como mecanismo de recuperación de tales obligaciones, que se hallan segregadas por cada trabajador, para luego darles el destino correspondiente como podría ser: Pago mensual a cuentas del SRI, o los titulares de tales créditos. Los valores reflejados en estos estados financieros corresponden al rol de diciembre del ejercicio objeto del informe, a ser liquidados en forma definitiva en el mes siguiente (enero -2008).

Para este rubro se revela el siguiente detalle:

Impuesto a la Renta	358.14
Multas al Personal	982.91
AFP Génesis	254.97
Óptica Ortiz	12.50

TOTAL RETENCIONES AL PERSONAL: 1.608.52

NOTA 20.- PROVEEDORES.

Engloba los saldos acreedores por concepto de la adquisición de bienes y servicios de parte de terceros, se cuenta con el módulo informático de Cuentas por Pagar, integrado al módulo contable e inventarios, mediante el cual se mantienen archivos electrónicos por cada uno de los proveedores que otorgan crédito a la compañía, en ellos se registran las transacciones que involucran ingresos o egresos, y corresponden a cuentas que se mantienen en movimiento y en su mayor parte con proveedores con los que se ha venido operando desde periodos anteriores, por lo que se cuenta con los reportes detallados por tal concepto y que en los primeros meses (enero a marzo) del ejercicio 2008 entrante se liquidan la mayor parte en sus totalidad, reflejando también nuevas transacciones.

Este rubro en total suma: 636.995.64

NOTA 21.- INTERESES Y PROVISIONES POR PAGAR.-

Al cierre del ejercicio fiscal quedan pendientes de pago muchas acreencias por concepto de diversos servicios, tales como Intereses por préstamos o gastos por servicios públicos que afectan al presente ejercicio fiscal, y que siguiendo el principio contable de asignación a costos y gastos de valores devengados, se los incorpora independientemente de que estos sean cancelados en periodos futuros por lo que se los registra como créditos por pagar.

Estos gastos se hallan convenientemente desglosados contablemente mediante cuentas que permiten el registro de débitos y créditos, como también de saldos, por cada transacción realizada, y se los halla bajo el siguiente detalle:

INTERESES POR PAGAR

Banco del Pichincha 773.95

PROVISIONES

Energía Eléctrica 5.462.06
Teléfono 122.13
Agua 1.253.81

TOTAL INTERESES Y PROVISIONES POR PAGAR: 7.612.55

NOTA 22.- OBLIGACIONES FISCALES.-

Involucra a los saldos de cuentas por cancelar a entidades oficiales acreedoras por concepto de tributos que deberá satisfacer la compañía, bajo control del SRI.

Se mantiene como política de cumplimiento realizar los pagos de impuestos dentro del plazo reglamentario, sus saldos pendientes expuestos en el presente cuadro se cancelarán en enero 2008. Para el caso del IVA por ventas, previamente se procederá a su conciliación con los valores correspondientes al mismo periodo que otorgan crédito fiscal y que contablemente registran saldos deudores.

Posteriormente auditoría externa habrá de entregar al ente de control un reporte del manejo tributario el mismo que es objeto de una expresa recopilación, indagación y opinión que por exigencia legal tendrá que ser entregado de conformidad a los requerimientos de la autoridad de control, dentro del plazo que reglamentariamente sea asignado.

Se revela el siguiente detalle:

IVA de Ventas	33.389.42
Retención Impuesto a la Renta en la Fuente 1%	123.03
Retención Impuesto a la Renta en la Fuente 2%	6.607.66
Retención Impuesto a la Renta en la Fuente 8%	170.48
Retención Impuesto a la Renta en la Fuente 0.2% Seguros	0.32
IVA Retenido en el 30%.	1.774.97
IVA Retenido en el 70%.	2.456.41
IVA Retenido en el 100%.	3.257.46
TOTAL	47.779.75

NOTA 23.- PRESTAMOS DE TERCEROS.-

Los requerimientos de liquidez, así como la intrínseca condición financiera de la compañía que por contar con un nivel patrimonial inadecuado para calificar como sujeto crediticio ante las instituciones financieras; la administración opta por contratar operaciones financieras con entes particulares, de los cuales se han obtenido recursos financieros a convenientes tasas de interés, con el compromiso de cancelar periódicamente intereses devengados, pero sin pago de capital.

Por estos créditos se cuenta con registros auxiliares que permiten individualizadamente por titular mantener control de saldos, aumentos y disminuciones de deuda, sustentados en comprobantes de ingresos y egresos.

Igualmente se cumplen periódicamente con las deducciones por concepto de Retenciones de Impuesto a la Renta a los beneficiarios de sus rendimientos financieros, que se cancelan con la regularidad exigida por las leyes de orden tributario.

A fin de ejercicio se revela lo siguiente:

EQUINDECA c. Ltda.	50.000.00	
Ing. José Ochoa G.	4.901.74	
Sra. Piedad Garcia de O.	9.000.00	
Sr. Mauricio Romero	80.000.00	
Sra. Daniela Cabello	60.000.00	
Sr. C. Alejandro Cabrera	60.000.00	
TOTAL:		263.901.74

NOTA 24.- PARTE CORRIENTE PASIVO A LARGO PLAZO

Corresponde al pasivo financiero al que ha acudido la administración con la finalidad de financiar su obligada expansión por el incremento de nuevos locales en varias ciudades de la república, invirtiendo en maquinarias, equipo, adecuaciones y mobiliario para cada uno, recursos que fueron contratados a periodos mayores a 12 meses, hasta 60 meses en varios casos, con pagos mensuales o trimestrales a base de cuotas fijas, que incluyen interés y capital.

De conformidad a lo que dispone la técnica contable y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, se han desagregado los valores de cada obligación con la finalidad de que se registren como pasivo a Corto Plazo las cuotas que habrán de ser cumplidas hasta 360 días en adelante a partir del cierre del estado de situación de cierre del ejercicio fiscal 2007.

Se mantienen cuentas contables individualizadas por cada obligación financiera, en las que se registran su movimiento transacción por transacción, poniendo de manifiesto sus incrementos, disminuciones y saldos.

Al cierre del ejercicio fiscal analizado se realizan los pagos con oportunidad, de modo que sus saldos se ajustan a los respectivos cuadros de amortización convenidos contractualmente. De conformidad a lo referido se revelan bajo el siguiente detalle:

Obligac. Bco. Pichincha N° 99811-00	13.810,70	plazo de 60 meses	vence 26 febr.2010
Obligac. Bco. Pichincha N° 113017-00	17.025.76	plazo de 60 meses	vence 27 abr. 2010
Opr.Austrobank	10.221.97	plazo de 30 meses	vence 15 jun. 2008
Opr.Austrobank \$40.000	7.421.00	plazo de 24 meses	vence 18 mrz. 2008

Opr.Austrobank \$80.000	14.785.04	plazo de 22 meses	vence 8 mrz. 2008
Oblig. Bco. Austro \$50.000	12.513.22	plazo de 48 meses	vence 18 my. 2010
Oblig. Bco. Pchíncha N° 823389	38.970.96	plazo de 56 meses	vence 11 sep.2008

SUMAN EN TOTAL: 114.748.65

NOTA 25.- PASIVO A LARGO PLAZO.-

Rubro integrado por cuentas relacionadas con créditos adquiridos por la compañía, con entidades bancarias para financiar adeudos y gastos relacionados con la remodelación e inclusión de nuevos locales. Estos créditos en su totalidad comprenden obligaciones de tipo hipotecario con vencimientos periódicos por espacios que van desde el corto hasta el largo plazo, y se hallan comprendidos en el siguiente detalle:

Bco. Pichincha Oblig.99811-00	Val. Inicial 50.000	Plazo: 60 meses	\$ 13.810.70
Bco. Pichincha Oblig.113017-00	Val. Inicial 80.000	Plazo: 60 meses	26.836.30
Oblig. Bco. Austro \$50.000	Val. Inicial 50.000	Plazo: 48 meses	12.513.22
Oblig. Bco. Pchíncha N° 823389	Val. Inic. 190.857.12	Plazo: 56 meses	38.970.96

TOTAL: 114.748.65

NOTA 26.- PRESTAMOS COMPAÑÍAS RELACIONADAS.-

Cuando la compañía se constituyó, se realizaron significativas inversiones en la implementación de sus locales, pero al no contar con el respaldo financiero de instituciones bancarias, realizó sus adquisiciones de bienes de larga duración en EQUINDECA Cia. Ltda. compañía relacionada por cuanto su gerencia es la misma que la de esta empresa, obteniéndose créditos a largo plazo por tales conceptos, por los que se han reconocido intereses a una tasa del 1,12% mensual.

A la fecha no se han realizado pagos por concepto de capital, aunque sí por intereses, por lo que también se han retenido impuestos y pagado por corresponder a retenciones sobre rendimientos financieros.

Se los encuentra revelados bajo el siguiente detalle:

EQUINDECA Inversiones Local Centro	151.548.31
EQUINDECA Inversiones Local R. Crespo	64.981.05

TOTAL PRESTAMOS COMPAÑÍAS RELACIONADAS: 216.529.36

NOTA 27.- PATRIMONIO.-

Se halla conformado por varios componentes como son: Capital Social, Aportes para Futura Capitalización, Reservas y Resultados de Ejercicios presente y anteriores. El capital social de la compañía se halla conformado por cuatro accionistas que en conjunto aportan nominalmente y han pagado el 100% del total suscrito, todo el paquete accionario emitido se halla en poder de miembros de la familia Ochoa García, con la siguiente distribución:

APORTES DE ACCIONISTAS:	
Ing. José Ochoa G.	3.369.00

Sr. Fernando Ochoa G.	1.006.00
Sra. Gina Galarza O.	375.00
Sra. Ana Domínguez V.	250.00
TOTAL:	5.000.00

Se mantienen en cuentas control separadas para cada uno de los componentes del capital social.

RESERVAS.- Se revelan valores acumulados correspondientes a reserva legal producto de rendimientos de ejercicios anteriores.

Reserva Legal	2.218.75
Aportes para Futura Capitalización	10.000.00
Reserva de Capital	176.721.66

RESULTADOS

Desde el periodo de su constitución hasta el presente 2007, se acumulan resultados anteriores positivos y negativos, los que se reflejan en los estados financieros bajo el siguiente detalle:

Resultados Acumul. Ejercicios Anteriores.	- 56.669.02
Resultados Ejercicio 2007	24.145.19

SUMAN TOTAL PATRIMONIO: -15.305.08.

Cabe manifestar que en la condición de valor negativo de este rubro, de conformidad al Art. N° 198 de la Ley de Compañías, la empresa se halla en causal de liquidación, situación que condiciona su existencia de no mediar una pronta capitalización.

NOTA 28.- INGRESOS.-

La compañía obtiene sus ingresos en un porcentaje mayor al 97,21% de la venta de los productos de su fabricación y línea de actividad, realizados en sus diferentes locales bajo el mismo patrón de despacho y reporte, por medio electrónico integrado al sistema contable base para reportar estados financieros y liquidación de impuestos.

Se cuenta con registros contables pormenorizados por local y área de producción que permiten desmenuzar en detalle cada transacción, por lo que se reporta el siguiente detalle:

Ventas Locales y Clientes	2.198.747.63
Ventas por Franquicias	202.648.32
Comisión Ventas Franquicias	7.100.63
Venta de Activos Fijos	60.698.74
Venta de Productos y Servicios	1.073.25
TOTAL VENTAS:	2.470.268.57

NOTA 29.- COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos revelados en el estado de resultados, se hallan registrados en cuentas a niveles de desagregación que han permitido realizar las verificaciones correspondientes, se hallan agrupados de conformidad a varios niveles de cuentas: el rubro correspondiente a Costos de Venta engloba los costos relacionados con la producción vendida. Los demás rubros engloban los demás costos y gastos de orden operativo y financiero, debidamente correlacionados con los ingresos del ejercicio, y por lo tanto sustentan los resultados obtenidos en el ejercicio. Se hallan registrados en observancia a las disposiciones de orden tributario, y por lo tanto justificados, deducibles y desagregados de los no deducibles por tal concepto..

COSTOS Y GASTOS

COSTOS DE VENTAS

Costos de Venta	1.118.691,00	
Compras	27.439.69	
Costos de Venta Otros	68.108.85	
TOTAL COSTOS DE VENTAS:		1.210.239.54

COSTOS DE PRODUCCION

Materia Prima	596.902.29	
Mano de Obra	83.431.19	
Gastos de Fabricación	72.557.55	
Distribución de Costos de Producción	-610.789.47	
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION:		142.101.56

OTROS GASTOS

Gastos de Ventas	857.727.61	
Gastos de Administración	126.048.78	
Gastos Financieros	122.396.98	
Otros Ingresos – Otros Gastos	- 12.391.09	
TOTAL OTROS GASTOS:		1.093.782.28

NOTA 30.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

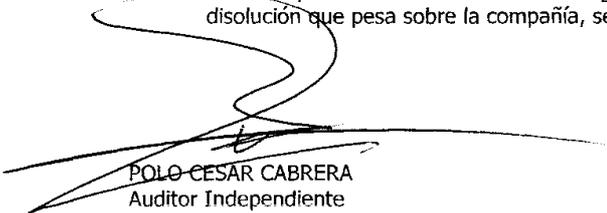
Al cierre del periodo fiscal, la compañía practica de conformidad a los términos legales el desglose por deducciones sobre los resultados del ejercicio, con el fin de dar cumplimiento a la Liquidación final del ejercicio con fines gravables.

Para el Servicio de Rentas Internas, se emitirá un informe especial, de conformidad a sus requerimientos técnicos, operativos y legales.

NOTA 26.- HECHOS SUBSECUENTES.-

- a) A la fecha de emisión del presente informe, la compañía ha cancelado ya sus obligaciones tributarias correspondientes al Impuesto a la Renta por el ejercicio 2007.

- b) También es objeto de observaciones por parte de Intendencia de Compañías de Cuenca respecto a la necesidad de elevar su capital social con la finalidad de extinguir las causales de disolución a las que se halla sujeta al cierre de ejercicio.
- c) La administración se halla realizando los trámites correspondientes al aumento de capital bajo la asesoría y conducción del Dr. Pablo Regalado P. con la finalidad de extinguir la causalidad de disolución que pesa sobre la compañía, señalada en la Nota N° 27.



POLO CESAR CABRERA
Auditor Independiente
Reg. SC-RNAE 259

HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO FISCAL 2007

ESTADOS DE SITUACION

NOTA Nº	COD. CTA.	NOMBRE DE CUENTA	AUXILIAR	GRUPO	%
		ACTIVOS			
	11	ACTIVO CORRIENTE		406.267,02	27,43
3	111	DISPONIBLE		50.007,19	3,38
	1111	Cajas	45.631,83		
	1112	Bancos	4.375,36		
	112	EXIGIBLE		177.132,67	11,96
4	1121	Clientes	60.042,43		
5	1122	Tarjetas de Credito	179,52		
6	1123	Anticipos a Empleados	672,88		
8	1124	Anticipo a Proveedores	48.896,59		
9	1125	Cuentas por Cobrar Accionistas	18.171,18		
10	1127	Impuestos Anticipados	38.896,22		
11	1128	Cuentas por Cobrar a Terceros	986,52		
11	1129	Documentos por Cobrar	10.000,00		
7		Provisión Por Cuentas Incobrables	(712,67)		
12	113	REALIZABLE		171.436,81	11,58
	1131	Materia Prima	28.371,80		
	1132	Suministros	12.106,74		
	1133	Envases	13.407,66		
	1134	Productos en Proceso			
	1135	Productos Terminados	4.455,08		
	1136	Mercaderias y Otros	42,00		
	1137	Inv. De Artículos de Limpieza	2.742,15		
	1138	Inventario Locales	48.398,80		
	1139	Valor Inicial de Concesión de Locales VIC	61.912,58		
13	114	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		7.690,35	0,52
	1141	Seguros Pagados por Anticipado	7.690,35		
	1143	Varios Pagos Anticipados			
	12	ACTIVO FIJO		645.201,94	43,57
14	121	TANGIBLE		634.413,52	42,84
	1211	Muebles y Enseres -Local Centro Val. Hist.	269.707,69		
		Muebl. Ens. -Local Centro Deprec. Acum.	(120.967,66)		
	1212	Muebles y Enseres -Locales Mall del Río	125.256,54		
		Muebl. Ens. -Loc. Mall del Río Depr.Acum.	(35.090,18)		
	1213	Muebles y Equipo - Millenium y Mall Sur.	114.604,77		
		Muebl. Eq. Millenium y M. Sur.Deprec.Acum	(30.436,38)		
	1214	Equipo de Computación	13.351,56		
		Equipo de Computación Deprec. Acumul.	(12.951,01)		
	1215	Muebles y Equipo - Mall de los Andes	67.915,29		
		Muebl.Eq. Mall de los Andes Deprec. Acum.	(18.086,10)		
	1216	Vehículos	9.817,25		
		Vehículos Deprec. Acumulada	(9.602,36)		
	1217	Muebles y Equipo - Mall del Sol y Machala	100.300,97		
		Muebl.Eq. - Mall del Sol y Machala Dep. Acum.	(3.986,19)		
	1218	Muebles y Equipo - Libertad y Durán	80.433,64		
		Muebl. Eq.- Libertad y Durán Deprec. Acum.	(5.698,90)		
	1219	Muebles y Equipo - Local Bolivar (Curia)	109.571,96		
		Muebl. Eq.- Local Bolivar (Curia) Deprec.Acum.	(19.727,37)		
14	122	INTANGIBLE		10.788,42	0,73

	1221	Marcas Patentes y Otros	16.959,42		
		Marcas Patentes y Otros Amortizac. Acumul.	(6.171,00)		
15	13	OTROS ACTIVOS		429.516,95	29,00
	131	OTROS ACTIVOS		429.516,95	
	1311	Diferido Valores a Devengar	-		
	1311	Diferido Valores Restantes (Adecuaciones)	421.694,53		
		Amortización Adecuaciones	(109.787,99)		
	1312	Diferido VIC 5-10 años	165.643,17		
		Amortización en Locales	(48.693,97)		
	1313	Cuentas por Cobrar Largo Plazo	661,21		
		TOTAL ACTIVOS		1.480.985,91	100,00

HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO FISCAL 2007

ESTADOS DE SITUACION

NOTA N°	COD. CTA.	NOMBRE DE CUENTA	AUXILIAR	GRUPO	%
		PASIVO Y PATRIMONIO			
	2	PASIVO		1.496.290,99	101,03
	21	CORRIENTE		1.179.042,65	79,61
		CUENTAS POR PAGAR BANCOS		41.540,75	
16		Sobregiros Bancarios	41.540,75		
	212	CUENTAS POR PAGAR VARIOS		1.022.753,25	69,06
17	2121	Cuentas por Pagar al Personal	41.686,72		
18	2122	IESS por Pagar	18.842,05		
19	2123	Retenciones al Personal	1.608,52		
20	2124	Proveedores	636.995,64		
21	2125	Intereses po Pagar	773,95		
21	2126	Provisiones	6.838,00		
22	2127	Impuestos Por Pagar	47.196,17		
23	2128	Prestamos a Terceros	267.895,85		
	2129	Varias Cuentas por Pagar	916,35		
24	213	PARTE CORRIENTE PASIVO A LARGO PLAZO		114.748,65	7,75
	2131	Parte Corriente Pasivo a Largo Plazo	114.748,65		
	22	PASIVO A LARGO PLAZO			
25	221	PASIVO A LARGO PLAZO		317.248,34	21,42
	2211	Prestamos Bancarios a Largo Plazo	100.718,98		
26	2212	Préstamos Cias Relacionadas a Largo Plazo	216.529,36		
27	3	PATRIMONIO		(15.305,08)	(1,03)
	31	PATRIMONIO NETO	(15.305,08)		
	311	CAPITAL SOCIAL		15.000,00	1,01
	3111	Capital Suscrito y Pagado	5.000,00		
	3113	Aportes para Futura Capitalización	10.000,00		
	312	RESERVAS		2.218,75	0,15
	3121	Reservas	2.218,75		
	313	RESULTADOS		(32.523,83)	(2,20)
	3131	Resultados Periodos Anteriores	(56.669,02)		
		Resultado del Ejercicio	24.145,19		
		Resultados año 2006			
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.480.985,91	100,00

Son Estados Financieros que se se incorporan al Informe de Auditoria.

HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO FISCAL 2007

ESTADOS DE RESULTADOS

NOTA Nº	CUENTAS	AUXILIAR	GRUPO	%
28	41 VENTAS		2.470.268,57	100,00
	4111 Ventas Locales y Clientes	2.203.747,63		
	4112 Ventas a Franquicias	202.648,32		
	4113 Comision en Ventas Franquicias	7.100,63		
	4118 Ventas Activos Fijos	55.698,74		
	4119 Venta Productos y Servicios	1.073,25		
29	5 COSTOS Y GASTOS		(2.458.514,47)	(99,52)
	51 COSTOS DE VENTAS		(1.210.239,54)	(48,99)
	511 Costos de Venta	1.118.691,00		
	512 Compras	27.439,69		
	514 Costos de Venta Otros	64.108,85		
	52 COSTOS DE PRODUCCION		(142.101,56)	(5,75)
	521 MATERIA PRIMA		(596.902,29)	(24,16)
	5210 Materia Prima Consumida	516.777,45		
	5212 Compras Directas Producción	80.124,84		
	522 MANO DE OBRA		(83.431,19)	(3,38)
	5221 Mano de Obra Heladeria	34.024,15		
	5222 Mano de Obra Pizzeria	8.923,21		
	5223 Mano de Obra Pasteleria	40.483,83		
	523 GASTOS DE FABRICACION		(72.557,55)	(2,94)
	5231 Gastos de Fabricacion Heladeria	44.677,72		
	5232 Gastos de Fabricacion Pizzeria	5.558,64		
	5233 Gastos de Fabricacion Pasteleria	22.321,19		
	524 DISTRIBUCION COSTOS DE PRODUCCION		610.789,47	24,73
	5241 Distribucion Costos de Producción	610.789,47		
	53 GASTOS DE VENTA		(857.727,61)	(34,72)
	531 GASTOS DE VENTA LOCALES			
	5311 Gastos de Personal de Ventas	306.657,40		
	5312 Varios Gastos de Venta Locales	551.070,21		
	54 GASTOS DE ADMINISTRACION		(126.048,78)	(5,10)
	541 GASTOS DE ADMINISTRACION			
	5411 Gastos de Personal Administracion	95.251,12		
	5412 Varios Gastos Administrativos	30.797,66		
	55 GASTOS FINANCIEROS		(122.396,98)	(4,95)
	551 GASTOS FINANCIEROS			
	5511 Gastos Financieros	122.396,98		
	6 OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS		12.391,09	0,50
	61 OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS		12.391,09	
	6111 Otros Ingresos	12.704,67		
	6112 Otros Gastos	(313,58)		
	RESULTADOS ACUMULADOS:		24.145,19	0,98

Son Estados Financieros que se incorporan al Informe de Auditoria.

DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Cuenca al 20 de abril del 2008.

PARA LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A.

1.- A FIN DE DAR CUMPLIMIENTO AL COMPROMISO CONTRACTUAL, SE HAN AUDITADO LOS ESTADOS FINANCIEROS DE HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A. CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007, LOS QUE SE HALLAN INTEGRADOS POR: ESTADO DE SITUACION, ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS, ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, E IGUALMENTE EL REPORTE DE PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES BASICAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA, POR EL PERIODO FISCAL DEL AÑO 2007.

2.- EXPRESAMENTE SE MANIFIESTA QUE LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑIA HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A. MAS ES DE RESPONSABILIDAD DE ESTA FIRMA REVELAR UNA OPINION FUNDAMENTADA SOBRE DICHS ESTADOS FINANCIEROS CON BASE A LA AUDITORIA PRACTICADA.

3.- SE HA PRACTICADO LA AUDITORIA DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA DE GENERAL ACEPTACION Y EN ESPECIAL CON APEGO A LAS NEA (NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA). EL TRABAJO PROFESIONAL DE AUDITORIA HA REQUERIDO DE UNA PLANIFICACION, Y LABORES QUE PERMITEN CONSEGUIR UN ALTO GRADO DE CERTEZA, SOBRE EL HECHO DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTEN LIBRES DE SIGNIFICATIVOS ERRORES MATERIALES. SE CITAN GESTIONES TALES COMO LAS SIGUIENTES:

- A) ANALISIS Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.
- B) RECOLECCION Y ANALISIS DE PRUEBAS SUSTANTIVAS.
- C) PRUEBAS ANALITICAS.
- D) EVALUACION DE LA APLICACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD NEC. (NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD).
- E) ANALISIS DE LAS ESTIMACIONES IMPORTANTES HECHAS POR LA ADMINISTRACION.
- F) EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

POR LO QUE ESTAMOS SEGUROS QUE ESTA AUDITORIA PROPORCIONA UNA BASE RAZONABLE PARA MANIFESTARSE AL RESPECTO.

Y FINALMENTE SE EMITE LA OPINION SUSTENTADA EN ESTA AUDITORIA, ESTABLECIENDO QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS MENCIONADOS ANTERIORMENTE PRESENTAN RAZONABLEMENTE EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA POSICION REAL EN LO FINANCIERO QUE LE CORRESPONDE A HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A. POR EL PERIODO FISCAL 2007 Y A SU CIERRE AL 31 DE DICIEMBRE, DE CONFORMIDAD A LO DETERMINADO POR LA TECNICA CONTABLE Y LAS NEC.

COMO PARTE DE LA ACTIVIDAD PROFESIONAL SE REALIZARON LOS ANALISIS Y VERIFICACIONES DE LA GESTION TRIBUTARIA PUDIENDO CONSTATARSE QUE SE CUMPLEN CON LAS DISPOSICIONES LEGALES CORRESPONDIENTES, POR LO QUE SE EMITE UN INFORME TRIBUTARIO POR SEPARADO PARA SER ENTREGADO AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS POR ESTE EJERCICIO FISCAL.

ATENTAMENTE

CPA. ECON. POLO CESAR CABRERA.
AUDITOR INDEPENDIENTE.
REGISTRO: SC- RNAE # 259.